

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A JUNIO 30 DE 2019

NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

NOTA No. 1 **ACTIVOS**

Los activos representan recursos controlados por el Hospital Federico Lleras Acosta producto de sucesos pasados de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A JUN 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
1	ACTIVOS	217.260.778	211.989.405	5.271.373	2
11	EFFECTIVO	6.333.817	2.156.723	4.177.093	194
13	CUENTAS POR COBRAR	90.415.253	88.053.222	2.362.031	3
15	INVENTARIOS	3.362.070	2.998.289	363.781	12
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	60.163.378	61.461.184	- 1.297.806	-2
19	OTROS ACTIVOS	56.986.260	57.319.987	- 333.727	-1

El activo del Hospital muestra para la vigencia 2019 un aumento del 2% respecto al año 2018, donde la variación más significativa es en el Efectivo en \$4.177 millones y las Cuentas por Cobrar con un incremento de \$2.362 millones.

NOTA. 2 **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.**

El efectivo de la institución está conformado por las partidas de Caja, Cuentas bancarias corrientes y de ahorros así:

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A JUN 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
11	EFFECTIVO	6.333.817	2.156.723	4.177.093	194
1105	Caja general	4.813	6.640	-1.827	-28
1110	Depositos en Instituciones Financieras	5.035.089	1.532.419	3.502.670	229
1132	Efectivo de uso Restringido	1.293.914	617.664	676.250	109

A continuación se detallan cada uno de estos rubros:

Caja principal corresponde a los recaudos de los últimos días del mes de junio de 2019, los cuales fueron consignados por el área de Tesorería en el mes de junio.

Caja menor, se constituyó para la vigencia 2019, por un valor de \$3.000.000, la cual ha sido legalizada de acuerdo a su uso. Su constitución se realiza para atender los gastos menores de la entidad.

Depósitos en Instituciones Financieras: El movimiento de las cuentas corrientes, continúa sin registrar cambios significativos, teniendo en cuenta el riesgo del manejo de las mismas debido a pueden llegar a ser embargadas por algún tipo de proceso judicial.

El saldo de las cuentas de ahorro, obedece principalmente a los recaudos efectuados durante los últimos días del mes que fueron consignados en estas cuentas y no se alcanzó a realizar los giros correspondientes o fueron dejados en las cuentas para completar obligaciones que deben pagarse los primeros días, como son los aportes de seguridad social y parafiscales; adicionalmente en junio se recibió recuperación de cartera significativa para proyectar los pagos de los primeros días del mes de julio.

Efectivo de Uso Restringido, representa el valor de los recursos en efectivo y equivalentes al efectivo con destinación específica o que presentan restricciones de uso.

Los Fondos de Inversión colectiva, son creados por intermedio de la Fiducia que maneja los recursos recibidos de FONSAET, y corresponde a intereses que deben ser devueltos al tesoro nacional.

Las cuentas del banco CITIBANK, debido a que se encuentra vigente un embargo en contra del Hospital y por ende no pueden ser utilizados por la institución.

Las cuentas maestras para el pago de aportes patronales cuenta con la recuperación de excedentes de aportes, con el fin de cancelar obligaciones de aportes patronales pendientes en periodos anteriores, de igual manera se cancelaron los aportes patronales del mes de junio de 2019, esta medida se tomó a partir de mayo, toda vez que se cancelaban en el mes siguiente.

La cuenta del Banco Agrario se apertura con el fin de que se ingresen los valores que representan medida de embargo a los clientes de la cartera es de anotar que no pueden ser utilizados hasta tanto sea autorizado por el Juzgado, en la vigencia 2019 esta cuenta tuvo un aumento significativo por \$1.278 millones., debido a que se constituyeron los siguientes depósitos judiciales:

- Constituido por Alcaldía Distrital de Santa Marta en Enero 18 de 2019 correspondiente al proceso del Hospital contra CAJACOPI por valor de \$263 millones.
- Constituido por Distrito Turístico de Santa Marta en Enero 21 de 2019 correspondiente al proceso del Hospital contra CAFESALUD por valor de \$24 millones.
- Constituido por la Gobernación del Atlántico en Enero 30 de 2019 correspondiente al proceso del Hospital contra CAJACOPI por valor de \$91 millones.
- Constituido por la Gobernación del Atlántico en Enero 30 de 2019 correspondiente al proceso del Hospital contra CAJACOPI por valor de \$144 millones.

- Constituido en Febrero 2019 por el Departamento del Atlántico en el proceso del Hospital contra CAJACOPI por valor de \$60 millones.
- Titulo constituido en el proceso del Hospital contra CAJACOPI por valor de \$213 millones.
- Constituido en Mayo 2019 por el proceso del Hospital contra AXA COLPATRIA por valor de \$471 millones.

NOTA 3 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar a junio 30 de 2019, tuvieron un aumento del 2.7% con respecto a la vigencia anterior. Esta se encuentra conformada por:

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A JUN 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
13	CUENTAS POR COBRAR	90.415.253	88.052.910	2.362.343	2,7
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	88.152.771	87.466.224	686.547	0,8
1324	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES POR COBRAR	1.655.030	8.272	1.646.757	19906,4
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	607.452	578.414	29.038	5,0
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	57.040.656	54.624.442	2.416.214	4,4
1386	DETERIORO ACUMULADO (CR)	- 57.040.656	- 54.624.442	- 2.416.214	4,4

N. 3.1. PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD

Representa los servicios realizados a crédito, implicando que el Hospital no reciba el dinero por los servicios prestados a los usuarios, hasta tanto la Entidad pagadora genera procesos de revisión, causación y pago. Para la vigencia 2019 se presenta un aumento del 0.8% equivalente a \$687 millones respecto a la vigencia anterior, es de tener en cuenta que en el mes de junio se obtuvo recuperación significativa de cartera de vigencias anteriores; así como un aumento en el deterioro acumulado por \$2.416 millones, teniendo en cuenta el envejecimiento de la misma.

En miles de \$

REGIMEN	Cartera Radicada	Cartera por Radicar	Cartera sin Facturar	Abonos	Giro Directo	Cartera Bruta	partic	Deterioro	%	Cartera Neta
Regimen Contributivo	33.072.088	2.320.110	497.914	(6.321.517)	-	29.568.595	20,4	14.001.618	47	15.566.977
Regimen Subsidiado	93.388.709	8.069.323	2.133.809	(2.774.696)	(6.924.537)	93.892.608	64,7	30.572.349	33	63.320.260
I.P.S Privadas	1.651.020	35.177	12.402	(97.180)	-	1.601.419	1,1	676.726	42	924.693
Empresas medicina prepagadas - EMP	1.535	-	-	(457)	-	1.078	0,0	1.062	98	16
Compañías de seguros	139.648	-	1.158	(15.465)	-	125.341	0,1	110.618	88	14.723
I.P.S Publicas	27.968	-	-	-	-	27.968	0,0	10.282	37	17.686
Entidades de Regimen Especial	1.478.772	243.014	23.671	(122.134)	-	1.623.323	1,1	514.189	32	1.109.134
Atención cargo al subsidio a la oferta	12.376.663	776.180	296.079	(5.129.572)	-	8.319.349	5,7	3.201.242	38	5.118.107
Administradora de Riesgos Laborales	263.092	13.091	2.555	(72.437)	-	206.301	0,1	227.175	110	(20.874)
Atención Accidentes de Tránsito SOAT	3.685.632	599.582	271.958	(280.271)	-	4.276.900	2,9	2.981.856	70	1.295.044
Reclamaciones FOSYGA - ECAT	5.231.624	349.917	43.787	(1.235.453)	-	4.389.876	3,0	3.794.973	86	594.903
Reclamaciones FOSYGA - DESPLAZ	189.209	26.466	-	-	-	215.675	0,1	239.409	111	(23.734)
Entidades Particulares	114.914	180.401	-	-	-	295.315	0,2	278.859	94	16.457
Pagares	557.214	-	92.464	-	-	649.678	0,4	430.300	66	219.378
TOTAL	152.178.088	12.613.260	3.375.797	(16.049.182)	(6.924.537)	145.193.427	100	57.040.656	954	88.152.771

El valor total de la cartera del Hospital, por prestación de servicios a los diferentes regimenes, asciende a \$145.193 millones, de los cuales se encuentran facturación

radicada por \$152.178 millones, facturación por radicar \$12.613 millones y Cartera sin facturar (ordenes despachadas a usuarios sin salida al cierre del periodo) por valor de \$3.376 millones; adicionalmente se encuentran por determinar la facturación a afectar por valor de (\$22.974) millones de abonos y giro directo.

Adicionalmente la cartera se encuentra afectada por un deterioro de \$57.040 millones, dejando un saldo neto de la cartera por \$88.153 millones.

N. 3.3 OTRAS CUENTAS PO COBRAR

Las otras cuentas por cobrar corresponden a Descuentos no autorizados, pagos por cuenta de terceros, responsabilidad fiscales, arrendamiento operativo y otras cuentas con personas naturales o jurídicas que no corresponde al normal funcionamiento de la entidad, donde \$98 millones corresponden a un proceso de repetición instaurado a Cajanal, por un proceso jurídico fallado en contra de Cajanal y el Hospital Federico Lleras, el cual fue cancelado en su totalidad por el Hospital. De igual manera se registró acta final del contrato con la entidad Consorcio Santa Rita, que un fallo jurídico manifiesta que dicha entidad debe cancelar al Hospital la suma de \$409 millones y la suma de \$12 millones por cobrar a COODESTOL del retiro de la inversión, correspondiente a aportes, así mismo se encuentran causadas cuentas por cobrar por concepto de seguridad social a los fondos de salud y pensión, que fueron liquidados de forma incorrecta por el Hospital, pero los cuales se encuentran en proceso de gestión de cobro y depuración contable.

NOTA No. 4. INVENTARIOS.

Los inventarios corresponden a bienes adquiridos por el hospital para ser consumidos o utilizados en forma directa, en la prestación de los servicios de salud. Se presenta para la vigencia 2019 un incremento del 12% por valor de \$364 millones respecto de la vigencia 2018.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A JUN 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Aboluta	Relativa %
15	INVENTARIOS	3.362.070	2.998.289	363.781	12
1514	MATERIAL PARA LA PRESTACION DE SERV	3.403.806	3.043.714	360.092	12
1530	EN PODER DE TERCEROS	40.168	36.478	3.689	10
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	- 81.903	- 81.903	-	0

N. 4.1 MATERIAL PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS

La cuenta de Materiales para la prestación de servicios contiene los saldos por concepto de mercancías que maneja el Hospital hacia su interior, como son medicamentos, material médico quirúrgico, material reactivos y de laboratorio, entre otros.

Los inventarios son valorizados a costo promedio, y se encuentran registrados en la cuenta contable 1514 del Hospital Federico Lleras Acosta así:

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A JUN 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
1514	MATERIAL PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	3.403.806	3.043.714	360.092	12
151403	MEDICAMENTOS	992.812	686.514	306.297	45
151404	MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	934.382	999.161	- 64.779	-6
151405	MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	251.868	114.445	137.424	120
151406	MATERIALES ODONTOLOGICOS	7.173	2.274	4.899	215
151407	MATERIALES PARA IMAGENOLOGIA	2.276	2.276	-	0
151408	VIVERES Y RANCHO	151	8	143	1701
151421	DOTACION A TRABAJADORES	67.649	-	67.649	100
151422	ROPA HOSPITALARIA Y QUIRURGICA	20.062	32.052	- 11.990	-37
151423	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	-	332	- 332	-100
151424	ELEMENTOS Y MATERIALES PARA CONSTRUCCION	90.947	94.308	- 3.362	-4
151490	OTROS MATERIALES	1.036.486	1.112.343	- 75.857	-7

En la actualidad se presentan diferencias entre los saldos reportados por el área de almacén y el área de contabilidad, debido a una falla en el sistema que se presentó en el mes de febrero de 2019, y la cual obligó al área de farmacia efectuar un conteo físico del inventario con corte a marzo, cuyos saldos fueron registrados en el módulo de Inventarios a través de saldos iniciales, y estos no hicieron interfaz con el área contable. A la fecha no se ha recibido por el responsable de almacén los soportes para efectuar los ajustes pertinentes.

NOTA No. 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los bienes tangibles de propiedad del Hospital Federico Lleras Acosta, que se utilizan para la prestación de servicios de salud y su administración. A junio 30 de 2019 tiene un valor de \$ 60.163 millones mostrando una disminución con respecto a la vigencia 2018 del 2%. Esta disminución es generada principalmente por la depreciación acumulada.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A JUN 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	60.163.378	61.461.184	- 1.297.806	-2
1605	TERRENOS	6.555.825	6.532.935	22.890	0
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	73.336	22.001	51.335	233
1635	BIENE MUEBLES EN BODEGA	1.413.190	1.269.812	143.378	100
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	2.183.261	2.183.261	-	0
1640	EDIFICACIONES	43.429.664	43.429.664	-	0
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	1.067.237	1.067.237	-	0
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	545.349	545.349	-	0
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTIFICO	11.327.077	11.239.337	87.740	1
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.591.332	1.557.623	33.709	2
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.428.269	2.320.666	107.603	5
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVA	386.108	386.108	-	0
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPE Y HOTEL	299.259	299.259	-	0
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	228.067	228.067	-	0
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	- 11.364.597	- 9.620.135	- 1.744.461	18

La cuenta de construcciones en curso, fue depurada en la vigencia 2018, tomando como base la confirmación de existencia de las actas de liquidaciones definitivas de los contratos de obra y las certificaciones y/o informes expedidos por el interventor, razón por lo cual se reclasificaron los saldos a la cuenta 1640 edificaciones. Queda

un saldo en esta cuenta por valor de \$72 millones correspondiente a obras que se encuentran en curso en la sede la Francia.

N. 5.1. DEPRECIACIÓN ACUMULADA

La depreciación se determina sistemáticamente mediante el método de línea recta, y se observa una variación absoluta de la depreciación acumulada del -\$1.744 millones superior al año 2018.

El proceso de depreciación se encuentra a cargo de la oficina de Recursos Físicos – Activos Fijos, quienes la realizan por el método de línea recta, elemento por elemento, y se calcula a través del módulo de activos fijos, el cual fue adquirido y se encuentra operando por parte de dicha oficina.

Es necesario se revisen los saldos que fueron tomados como saldos iniciales en el nuevo Software Dinámica Gerencial y con las instrucciones del Nuevo Marco Normativo y si es del caso se realicen los recálculos correspondientes, lo cual quedo consignado como tarea en el plan de depuración contable firmado con la Supersalud en el mes de diciembre, así como en reuniones efectuadas durante la vigencia 2019.

NOTA No.6. OTROS ACTIVOS

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios al cumplimiento de las funciones del Hospital. A junio 30 de 2019 no presenta variación significativa con respecto a la vigencia anterior.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A JUN 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Aboluta	Relativa %
19	OTROS ACTIVOS	56.986.260	57.319.987	- 333.727	-1
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.731.899	1.454.242	277.656	19
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	38.766	61.925	- 23.159	-37
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	-	208.457	- 208.457	-100
1951	PROPIEDADES DE INVERSION	53.404.819	53.642.857	- 238.038	0
1970	INTANGIBLES	5.330.331	5.086.822	243.509	5
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	- 3.519.555	- 3.134.317	- 385.238	12

N. 6.1. BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO.

Representa el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios, tales como seguros e impresos, publicaciones, suscripciones. Esta cuenta presenta un aumento de \$278 millones.

N. 6.2. AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS.

A 30 de junio de 2019 se tiene registrado en libros \$39 millones, valor que se detalla a continuación:

14201201 ANTICIPOS PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS					Miles de pesos	
Proveedor	Concepto	Fecha	V/r Causado	V/r Legalizado	Saldo Por Legalizar	
NEOGLOBAL SAS	CONT-20190172 ANTICIPO DEL 50% PARA DISEÑO DE SUBESTACION ELECTRICA HFLLA. OP 22462 CE.44221	22/04/2019	31.529	-	31.529	
JORGE MACHADO EQUIPOS MEDICOS SAS	CONT-20190204 ANTICIPO DEL 50% MANTENIMIENTO EQUIPOS DEL HFLLA. OP 22572 CE.47061	22/05/2019	5.132	-	5.132	
EDGAR VARGAS MATEUS	RESOL.1532 JUN.21/19 AVANCE COMPRA ACRILICO PARA PROTEGER LECTORES DE HUELLA.CE.49232	26/06/2019	374	-	374	
FLOR MARINA ALDANA GONZALEZ	RESOL.1538 JUN-25/19 COMPRA SUERO ANTIOFIDICO OTROS CE.46987	26/06/2019	1.731	-	1.731	
Totales			\$ 38.766	\$ -	\$ 38.766	

N. 6.3. RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

Corresponde a intereses de recursos recibidos de FONSAET, los cuales están en proceso de reintegro al tesoro nacional.

N.6.4 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

A 31 de diciembre de 2017 se registra reclasificación del bien ubicado en el Limonar el cual estaba como propiedad, planta y equipo; Pero teniendo en cuenta el contrato interadministrativo firmado con CISA con el fin de establecer lineamientos para la comercialización y venta a terceros, fue llevado a la cuenta de Propiedades de inversión, de igual manera se dio inicio a la depreciación del mismo en la vigencia 2018.

N.6.5 INTANGIBLES Y AMORTIZACIÓN.

Las Licencias y Software se contabilizan como un intangible porque no se adquiere el producto como tal, sino el derecho, la autorización para utilizarlo, puesto que la propiedad intelectual pertenece a quien creó el producto.

De acuerdo a las normas contables, lo relacionado a intangibles por Licencias y software, la entidad amortiza al gasto en forma proporcional durante 5 años (60 meses), de tal forma que este cálculo se realiza mensualmente por cada licencia adquirida y se inicia el proceso de amortización a partir del mes siguiente a su puesta en funcionamiento.

Existe una variación absoluta por valor de \$243 millones mayor para el año 2019.

NOTA. No. 7. PASIVOS

Representa las obligaciones presentes o producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, el Hospital Federico Lleras Acosta espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A JUN 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
2	PASIVOS	43.504.485	44.305.544	- 801.059	-2
23	CREDITOS OBTENIDOS	1.171.626	-	1.171.626	100
24	CUENTAS POR PAGAR	20.849.169	23.682.773	- 2.833.604	-12
25	OBLI. LABORALES A CORTO PLAZO	8.574.692	10.177.412	- 1.602.720	-16
25	OBLI. LABORALES A LARGO PLAZO	2.360	2.360	-	0
27	PASIVOS ESTIMADOS	10.943.171	9.083.111	1.860.060	20
29	OTROS PASIVOS	1.963.467	1.359.888	603.579	44

Esta cuenta presentó una disminución del 2% respecto al 2018 y tuvo una variación absoluta de \$801 millones, cuyo saldo a 30 de junio de 2019 asciende a \$43.504 millones.

A continuación se detallan los pasivos:

Cifras en \$

COD. CUENTA	NOMBRE CUENTA	2012 Y ANTER.	2.013	2.014	2.015	2.016	2.017	2.018	2.019	TOTAL
231301	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	-	-	-	-	-	-	-	1.171.626.000	1.171.626.000
240101	BIENES Y SERVICIOS	-	3.502.951.907	41.291.921	-	-	-	-	9.110.864.101	12.655.107.929
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	-	-	-	-	-	-	-	132.055.964	132.055.964
240790	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	-	-	-	-	-	-	-	50.430.276	50.430.276
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	170.848.968	57.407.800	30.611.500	6.993.400	-	-	-	-	265.861.668
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	153.085.282	50.126.200	22.766.600	5.916.000	-	-	-	-	231.894.082
242404	SINDICATOS	-	-	-	-	-	-	-	4.293.538	4.293.538
242405	COOPERATIVAS	-	-	-	-	-	-	-	9.182.820	9.182.820
242407	LIBRANZAS	-	-	-	-	-	-	-	202.100.414	202.100.414
242411	EMBARGOS JUDICIALES	-	-	-	-	-	-	-	8.130.136	8.130.136
242412	SEGUROS	-	-	-	-	-	-	-	20.477.577	20.477.577
242490	OTROS DESCUENTOS DE NOMINA	-	-	-	-	-	-	-	8.835.751	8.835.751
243600	RETENCIÓN EN LA FUENTE	-	-	-	-	-	-	-	366.919.283	366.919.283
244003	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	-	-	-	-	-	-	-	114.104.440	114.104.440
244017	INTERESES DE MORA	-	-	-	-	4.327.715	-	-	-	4.327.715
244580	IVA POR PAGAR	-	-	-	-	-	-	-	792.890	792.890
246002	SENTENCIAS	-	-	14.887.500	-	-	-	50	284.120.298	299.007.848
246090	OTROS CREDITOS JUDICIALES	-	-	662.500	-	-	-	-	-	662.500
249027	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	-	-	-	-	-	-	-	2.119.661	2.119.661
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	-	-	-	-	-	-	77.414	-	77.414
249044	INTERESES DE MORA	-	-	-	-	-	-	2.521.400	-	2.521.400
249045	MULTAS Y SANCIONES	-	-	-	-	-	-	-	737.717	737.717
249050	APORTES AL ICBF Y SENA	41.668.100	142.308.000	37.655.800	4.124.715	-	-	165.200	-	225.921.815
249054	HONORARIOS	75.202.752	-	-	-	44.018.534	-	-	3.418.887.940	3.538.109.226
249055	SERVICIOS	27.157.810	10.000.000	-	5.208.721	24.949.311	31.378.333	12.522.913	2.575.137.590	2.686.354.678
249058	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-	-	-	-	-	-	-	19.141.920	19.141.920
251101	NÓMINA POR PAGAR	-	-	-	9.544.706	-	2.340.980	-	2.245.906.441	2.257.792.127
251102	CESANTÍAS	-	-	-	-	-	-	-	1.485.674.446	1.485.674.446
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	-	-	-	-	-	-	-	191.508.704	191.508.704
251104	VACACIONES	-	-	-	-	-	-	-	1.438.116.838	1.438.116.838
251105	PRIMA DE VACACIONES	-	-	-	-	-	-	-	586.754.119	586.754.119
251106	PRIMA DE SERVICIOS	-	-	-	2.222.244	-	-	-	94.339.992	96.562.236
251107	PRIMA DE NAVIDAD	-	-	-	82.499	-	-	-	1.125.906.558	1.125.989.057
251109	BONIFICACIONES	-	-	-	-	-	-	-	483.573.676	483.573.676
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	35.033.600	14.510.700	13.537.980	13.515.700	-	-	-	-	76.597.980
251122	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	115.523.872	160.342.900	72.280.300	19.830.400	16.871.504	-	-	-	384.848.976
251123	APORTES SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	97.918.105	106.565.000	48.374.700	13.228.600	-	6.000	-	-	266.092.405
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	33.333.000	113.892.600	29.971.300	3.984.396	-	-	-	-	181.181.296
251201	BONIFICACIONES	-	-	-	-	-	-	-	2.360.285	2.360.285
270103	PROVISION PROCESOS ADMINISTRATIVAS	-	-	-	-	-	-	-	9.056.459.728	9.056.459.728
270105	PROVISION PROCESOS LABORALES	-	-	-	-	-	-	-	738.094.741	738.094.741
279090	OTRAS PROVISIONES DIVERSAS	-	-	-	-	-	-	-	1.148.616.534	1.148.616.534
290101	ANTICIPO SOBRE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	-	1.286.256	-	11.727.540	10.479.700	15.801.435	12.273.568	22.797.311	74.365.810
290102	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	-	-	-	-	-	-	611.104.530	-	611.104.530
290303	DEPOSITOS JUDICIALES	-	-	-	-	-	-	1.277.997.062	-	1.277.997.062
Total general		749.771.489	4.159.391.363	312.040.101	96.378.921	100.646.764	49.526.748	1.916.662.137	36.120.067.688	43.504.485.212

PRESTAMOS BANCA COMERCIAL.

Se incluyen los créditos a los cuales la entidad recurre con el fin de pagos de carácter urgente y que se pagan a corto plazo. En lo corrido del 2019 se han tomado créditos para el pago de las Cesantías por valor de \$2.864 en el mes de febrero, el cual ya fue cancelado; de igual manera en el mes de junio se obtuvo un crédito por valor de \$1.369 millones para el pago del impuesto predial y de esta manera obtener rebaja significativa en los gastos por intereses de mora, del cual se canceló la primera cuota mensual.

CUENTAS POR PAGAR.

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan las obligaciones que el Hospital Federico Lleras Acosta, adquiere con terceros, relacionados con la prestación de servicios de salud, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A JUN 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
2401	CUENTAS POR PAGAR	20.849.169	23.682.773	- 2.833.604	-12
	Proveedores Nacionales	12.655.108	11.467.369	1.187.739	100
	Recursos a Favor de Terceros	182.486	173.822	8.664	5
	Descuentos de Nómina	750.776	1.014.082	- 263.306	-26
	Impuesto de Valor Agregado	793	733	59	8
	Retención en la Fuente	366.919	424.978	- 58.059	-14
	Impuestos, Contribuciones y Tasas	118.432	1.957.624	- 1.839.192	-94
	Créditos Judiciales	299.670	20.157	279.513	1387
	Honorarios	3.538.109	4.936.051	- 1.397.941	-28
	Servicios	2.686.355	3.128.923	- 442.568	-14
	Otras Cuentas Por Pagar	250.520	559.033	- 308.513	-55

N. 7.1 ADQUISICIÓN DE BIENES.

Presenta una disminución de \$1.188 millones con respecto al cierre 2018; sin embargo las deudas se encuentran en el tiempo normal de acuerdo a los contratos de adquisición y las deudas vencidas han sido recogidas en su totalidad.

N. 7.2. RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS:

Corresponden a saldos pertenecientes a terceros, los cuales deben ser devueltos, dentro de los cuales se encuentran la Sobretasa Bomberil, los copagos de algunas entidades con quienes quedo estipulado en el contrato que serían cobradas por el Hospital y otras obligaciones con terceros correspondientes a recaudos por identificar por valor de \$182 millones.

N. 7.3. DESCUENTOS DE NOMINA

Presenta una disminución de \$263 millones con respecto a diciembre de 2018, donde se resalta que se pagaron las deducciones de seguridad social antes del cierre del mes de junio. En estas cuentas se encuentran los saldos por pagar a fondos de salud y pensión descontados al empleado; así mismo los rubros correspondientes a

sindicatos, cooperativas, libranzas, embargos judiciales y otros descuentos de nómina son cuentas por pagar de los descuentos de nómina que se realiza a los funcionarios que se encuentra en la modalidad de contratación por planta, planta temporal y supernumerarios y que corresponden al periodo de junio de 2019, los cuales se giran en el mes de julio de 2019 con los recursos recibidos del giro directo al igual que la nómina del personal.

N. 7.4. LA RETENCIÓN EN LA FUENTE EN RENTA Y RETEICA.

Representa el valor que ha sido recaudado por los agentes de retención, frente a todos los pagos o abonos en cuenta que realicen, excepto en los casos en los cuales no debe hacerse por expresa disposición legal. Se presenta una disminución del 14% con respecto al año 2018. Los saldos anteriores son cancelados en el mes de junio de 2019.

N.7.5. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS.

Presenta una disminución del 94%, toda vez que en el junio de 2019 se canceló el impuesto predial de la sede la Francia, la cual estaba por pagar el impuesto de 2015, 2016, 2017 y 2018, al igual que una parte de los intereses; de igual manera se dieron de baja el restante de los intereses que fueron condonados, mediante una disminución de los mismos acorde a la ley de financiamiento de 2018. Se debe tener en cuenta que a partir del 2019 y por 10 años se decretó por parte del Concejo Municipal de Ibagué la exoneración del impuesto predial a las propiedades del Hospital.

N. 7.6 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO – IVA.

Se genera impuesto por pagar por parte del Hospital por las relaciones comerciales que tiene por arrendamientos de bienes inmuebles.

N. 7.7 CRÉDITOS JUDICIALES.

Corresponde a las obligaciones en contra del hospital que ya se encuentran ejecutoriadas en su contra y por ende con la obligatoriedad de ser cancelada, los cuales al mes de junio presenta un incremento de \$280 millones.

N. 7.8 OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

Honorarios y servicios: Presenta una disminución de 23%. Ya que se han cancelado valores adeudados a personal que prestó servicios por OPS con recursos recibidos por el flujo normal del negocio.

NOTA No.8. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o

pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del Sistema de Seguridad Social Integral.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A JUN 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEG SOCIAL INTE	8.577.052	10.179.772	-1.602.720	-15,7
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	8.574.692	10.177.412	-1.602.720	-15,7
251101	NÓMINA POR PAGAR	2.257.792	2.064.037	193.755	9,4
251102	CESANTÍAS	1.485.674	2.895.026	-1.409.351	-48,7
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	191.509	339.983	-148.474	-43,7
251104	VACACIONES	1.438.117	1.532.075	-93.959	-6,1
251105	PRIMA DE VACACIONES	586.754	760.660	-173.906	-22,9
251106	PRIMA DE SERVICIOS	96.562	498.515	-401.953	-80,6
251107	PRIMA DE NAVIDAD	1.125.989	14.282	1.111.707	7784,1
251109	BONIFICACIONES	483.574	607.717	-124.144	-20,4
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	76.598	119.002	-42.404	-35,6
251122	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	384.849	654.952	-270.103	-41,2
251123	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	266.092	428.421	-162.328	-37,9
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	181.181	262.741	-81.560	-31,0
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	2.360	2.360	-	0,0

A 30 de junio de 2019 el saldo por Salarios y Prestaciones sociales varía con respecto del saldo a 31 de diciembre de 2018, con una disminución de \$1.603 millones. Esta disminución se debe principalmente al pago en el mes de enero y febrero de las cesantías e intereses de cesantías que quedaron causados en el cierre de la vigencia 2018, al igual que el pago de la prima de servicios en el mes de junio.

Está pendiente el cálculo y causación del Retroactivo salarial correspondiente a la vigencia 2019.

NOTA No. 9 PASIVOS ESTIMADOS.

Los pasivos estimados a junio 30 de 2019, con respecto a diciembre del año 2018 presentan variaciones, principalmente por:

N. 9.1 LITIGIOS Y DEMANDAS.

El valor para posibles litigios y demandas tanto administrativas y laborales; se ajustaron los valores por posibles obligaciones de acuerdo al reporte realizado por la Oficina Jurídica, quienes además de clasificar las demandas en civiles, laborales y administrativas, dan a conocer los procesos que solo han sido radicadas (se registran en cuentas de orden), las demandas que han sido perdidas en primer fallo (se registran como pasivos estimados) y cuales han sido con fallo definitivo en contra del hospital, por lo que se registra dentro de las cuentas por pagar en Sentencias y conciliaciones por pagar.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A JUN 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	9.794.554	8.442.101	1.352.453	16

En el mes de febrero se efectúa ajuste por valor de \$1.606 millones aumentando las provisiones por este concepto, con el fin de dar cumplimiento a la RESOLUCIÓN N°4288 31 de Octubre de 2017 “por la cual se adopta la metodología para la

determinación de la Provisión de contingencias judiciales del hospital Federico Lleras Acosta de Ibagué E.S.E.”

N. 9.2 PROVISIONES DIVERSAS.

En lo referente al valor estimado como obligaciones potenciales, se tienen registrados los valores que corresponden a servicios prestados a la entidad, pero que se encuentran en proceso de conciliación por objeción a dichas cuentas o pendientes de cálculo final y facturación, como es el caso del impuesto predial.

NOTA No.10 OTROS PASIVOS

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A JUN 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa %
29	OTROS PASIVOS	1.963.467	1.359.888	603.579	44
	Avances y Anticipos Recibidos	685.470	1.344.572	- 659.102	-49
	Depositos recibidos en garantía	1.277.997	15.316	1.262.681	8244

Se presenta un aumento del 44% respecto al 2018 y tuvo una variación absoluta de \$604 millones, cuyo saldo a 30 de junio de 2019 es de \$1.963 millones, el incremento de los depósitos recibidos en garantía, corresponden a títulos judiciales a favor del Hospital por las medidas que se han logrado mediante cobro jurídico a algunos de nuestros clientes y que serán clasificados a las cuentas correspondientes a medida que sean cruzados con la cartera.

NOTA No. 11 PATRIMONIO.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A JUN 2019	A DIC 2018	VARIACIÓN	
				Abosoluta	Relativa a %
3	PATRIMONIO	173.756.293	167.683.861	6.072.431	4
3208	CAPITAL FISCAL	36.294.830	38.361.931	- 2.067.102	-5
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	130.055.806	103.674.417	26.381.389	25
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	7.405.657	25.647.513	- 18.241.856	-71

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones que tiene el Hospital Federico Lleras para cumplir las funciones de cometido estatal.

N. 11.1 CAPITAL FISCAL:

Con corte a enero de 2019 se registró en esta cuenta contable una disminución por valor de \$ 2.067 millones, debido a que las órdenes de servicio que contablemente generan un ingreso y una cartera transitoria cuando hay cambio de vigencia y quedan pacientes hospitalizados con órdenes de servicios registradas a 31 de diciembre de 2018 y se realiza el cierre contable, estos ingresos se debitan con cargo al patrimonio quedando con saldo cero. Teniendo en cuenta lo anterior y con el fin de que las cuentas del ingreso transitorias no queden con saldo negativo al generar la factura en la siguiente vigencia, el 1 de enero se registró contablemente las órdenes de servicio que quedaron hospitalizados a 31 de diciembre de 2018, reconociendo un ingreso

con cargo al patrimonio para que al momento de generar la factura tenga un saldo para devolver.

N. 11.2 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

La cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores presenta un aumento por valor de \$25.873 millones puesto que conforme a lo designado por la Contaduría General de la Nación en el Instructivo relacionado con el cambio del periodo contable por el efecto de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores, se reclasifica a esta cuenta, es decir el saldo de la utilidad del ejercicio de la vigencia 2018 de \$25.647 millones se reclasifico a este rubro.

El saldo que se registró en su momento en la cuenta impactos por la transición al Nuevo Marco de Regulación por valor de \$86.933 millones, conforme a la doctrina contable, también se reclasifico a resultados de ejercicios anteriores.

Por otra parte a partir de la vigencia 2018 y lo transcurrido de 2019, se causa en esta cuenta el proceso de REFACTURACIÓN para ingresos de vigencias anteriores por glosas aceptadas para cambio de pagador, teniendo en cuenta los conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación a través de la doctrina contable publica: “CONCEPTO No. 20182000036481 DEL 07-07-2018” y “CONCEPTO No. 20180000064231 del 11-10-2018”, en los cuales se indica que cuando se genera la corrección de un error de un periodo contable anterior ya sea por mayor o menor valor, se ajusta en esta cuenta contable.

N. 11.3 RESULTADO DEL EJERCICIO.

El saldo por valor de \$7.406 millones corresponde a la utilidad del ejercicio que se ha generado en la vigencia 2019.

NOTA No. 12 INGRESOS.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE JUNIO DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
4	INGRESOS	84.301.754	80.084.638	4.217.116	5
41	INGRESOS FISCALES	724.132	868.108	- 143.976	-17
43	VENTA DE SERVICIOS	71.428.178	60.904.827	10.523.351	17
44	TRANSFERENCIAS	3.347.888	2.932.355	415.533	14
48	OTROS INGRESOS	8.801.556	15.379.348	- 6.577.792	-43

Los ingresos son los beneficios económicos producidos a los largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios en este patrimonio.

N. 12.1 INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Al período de corte junio 30 de 2019, se recibieron por concepto de venta de estampillas pro-hospital por intermedio de la Gobernación del Tolima el valor de \$724 millones, valor que es conciliado por la tesorería del Hospital y Tesorería del Departamento en la cuenta específica para dicho ingreso tributario.

N. 12.2 INGRESOS POR SERVICIOS DE SALUD.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE JUNIO DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
43	SERVICIO DE SALUD	71.428.178	60.904.827	10.523.351	17
	Unidad Funcional de Urgencias	5.903.365	4.164.752	1.738.614	42
	Unidad Funcional de Consulta Externa	2.104.839	2.405.999	- 301.160	-13
	Unidad Funcional de Internación	34.860.482	29.300.982	5.559.500	19
	Unidad Funcional de quirófano y sala de partos	16.862.560	16.123.533	739.027	5
	Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	8.399.712	6.012.312	2.387.400	40
	Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	3.326.028	2.867.447	458.581	16
	Servicios Conexos a la Salud	50.008	29.803	20.205	68
	Devoluciones, Descuentos y Rebajas	- 78.817	-	- 78.817	100

Los ingresos del Hospital, por concepto de servicios de salud presentan un aumento por valor de \$10.523 millones. Entre los centros de producción que presentaron mayor variación se encuentran:

- Unidad funcional de urgencias con un aumento por valor de \$1.739 millones.
- Unidad funcional de internación con un amento por valor de \$5.560 millones.
- Unidad funcional de apoyo diagnostico con un aumento por valor de \$2.387 millones.

En la vigencias 2019, se hizo seguimiento a los ingresos por prestación de servicios de salud, verificando que estos fueran distribuidos de acuerdo a los centros de costos finales donde se generó el consumo. Para ello se realizó una revisión general a la parametrización de los servicios IPS, y se les ajusto el área de servicio. Por ejemplo los ingresos producto de la prestación de algunos servicios de sala de partos y otros servicios de apoyo diagnóstico (gastroenterología), se les cambio el área de servicios porque se llevaba a quirófano.

Sin embargo aún falta ajustar algunas áreas de servicios las cuales por la parametrización del sistema se realizan de forma manual, lo que genera mayor probabilidad de error.

N. 12.3 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)

Representa el menor valor de los ingresos por la venta de servicios que se origina por las devoluciones, rebajas y descuentos, relacionados con los ingresos que se reconocen durante el periodo contable.

N. 12.4 TRANSFERENCIAS.

El saldo registrado en este rubro tuvo un incremento de \$416 millones, y corresponde a recursos Transferidos por el Gobierno departamental del Tolima por concepto de subsidio a la oferta, aprobados por el Ministerio de Salud y girados mensualmente para el pago de aportes patronales de la planta Definitiva.

N. 12.5 OTROS INGRESOS.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE JUNIO DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
48	OTROS INGRESOS	8.801.556	15.379.348	- 6.577.792	-43
	FINANCIEROS	59.000	73.149	- 14.150	-19
4802	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	44.068	58.457	- 14.389	-25
	RENDIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR AL COSTO	7.230	-	7.230	100
	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	7.702	14.692	- 6.990	-48
	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	8.742.556	15.306.199	- 6.563.642	-43
	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	11.733	10.282	1.451	14
4808	RECUPERACIONES	5.647.494	9.944.573	- 4.297.080	-43
	APROVECHAMIENTOS	194.249	137.068	57.181	42
	RESPONSABILIDADES FISCALES	683	5.391	- 4.708	-87
	OTROS INGRESOS DIVERSOS	2.888.398	5.208.884	- 2.320.486	-45

A 30 de junio de 2019, el Hospital ha percibido ingresos por concepto de Intereses sobre depósitos en instituciones financieras por \$44 millones.

En el rubro Rendimiento de cuentas por cobrar al costo, se tiene un saldo a junio de 2019 por valor de \$7 millones correspondientes a cobro de cartera de mayor antigüedad.

Los ingresos ordinarios a 30 de junio de 2019 ascienden a \$8.743 millones, conformado por arrendamientos operativos de \$12 millones; donde el valor más representativo corresponde a recuperaciones de cartera, teniendo en cuenta que entidades que se encontraban con cartera deteriorada canceló valores representativos para el Hospital, ingresos que ascendieron a \$5.096 millones, recuperación de excedentes de aportes patronales \$367 millones y recuperación de incapacidades por \$180 millones entre otros de menor cuantía.

El valor de los Otros Ingresos diversos, corresponde a ajustes a provisiones judiciales \$2.830 millones de vigencias anteriores y Refacturación de otras vigencias, ajustes a las provisiones de procesos jurídicos.

NOTA No. 13. COSTOS

Los costos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio. A 30 de junio de 2019, los Costos de Venta de los Servicios de Salud presentan un aumento de \$8.384 millones.

N. 13.1. COSTOS OPERACIONALES.

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE JUNIO DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
6310	SERVICIOS DE SALUD	74.073.319	62.483.624	11.589.696	19
	Unidad Funcional de Urgencias	5.669.015	5.049.942	619.072	12
	Unidad Funcional de Consulta Externa	1.857.507	1.255.486	602.021	48
	Unidad Funcional de Internación	22.877.177	20.578.710	2.298.467	11
	Unidad Funcional de quirófano y sala de partos	11.582.519	12.096.349	- 513.831	-4
	Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	4.334.333	3.350.716	983.618	29
	Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	3.233.602	3.030.663	202.939	7
	Servicios Conexos a la Salud	287.465	422.077	- 134.612	-32
51	DE ADMINISTRACIÓN	6.982.045	7.442.867	- 460.822	-6
53	DEPRECIACIONES Y AMORT	17.249.657	9.256.814	7.992.844	86

El Hospital, ha trabajado continuamente en obtener la medición de sus costos a partir de la metodología de Costos Basada en actividades, dicha metodología aún está en proceso de implementación debido a que se encuentra en un período de ajuste, levantamiento de información y de parametrizando del Sistema Información.

Durante la vigencia 2019, se realizó una continua actualización de las bases de asignación de costos con el objetivo de distribuir de forma acertada los costos incurridos.

A continuación se presentan los inductores utilizados para las asignaciones de los costos:

RECURSO	INDUCTORES
Talento Humano de Planta	Se asignada de acuerdo al número de horas laborada en cada centro de producción.
Talento Humano Contrato	Este recurso se distribuye de acuerdo al número de actividades realizadas en cada centro de producción.
Servicios Públicos	Este recurso se asigna por metro cuadrado de cada centro de producción (Agua – Energía)
Servicio Telefónico	Número de minutos consumidos por centro de producción.
Servicio alimentación	Número de dietas despachada a cada centro de producción.
Servicio de mantenimiento	Número de equipos revisados -reparados.
Servicio Recolección Desechos	Número de kilos generados por centro de producción.
Servicio Lavandería	Número de Kilos de ropa sucia generados por centro de producción.
Servicio Fotocopiado	Número de copias solicitada por cada centro de producción.
Aseo Hospitalario	Este recuso se distribuye de acuerdo a los metros cuadrados.

Servicio de Vigilancia	Se asigna de acuerdo al número de puntos de vigilancia y los metros que les corresponde asegurar.
Pólizas - Seguros	Se asigna por cantidad de metros, equipos o áreas que se va cubrir algún tipo de riesgo.
Impuesto Predial	Este recurso se asigna de acuerdo a los metros cuadrados de cada área.
Amortización Licencias	Este costo se asigna de acuerdo al número de equipos de cómputo en cada centro de producción.
Gas Natural	De acuerdo al consumo por M3, por centro de producción.
Depreciación	La depreciación al centro de producción que haga uso del activo, en el caso de los activos.
Viático y Gastos de Viaje	Se asigna al centro de producción donde pertenezca el empleado.
Suministros	Este recurso se está asignado a cada centro de producción que haga uso del recurso.

A 30 de junio de 2019 se revisaron con los responsables de las Unidades Funcionales, los costos que se generan en cada servicio, con el propósito de verificar que se estén asignados los costos correctamente.

NOTA No. 14. GASTOS

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE JUNIO DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
5	GASTOS	27.054.479	20.555.434	6.499.045	32
51	DE ADMINISTRACIÓN	6.982.045	7.442.867	- 460.822	-6
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORT	17.249.657	9.256.814	7.992.844	86
58	OTROS GASTOS	2.822.777	3.855.754	- 1.032.977	-27

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio. . Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

N. 14.1 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico del Hospital Federico Lleras Acosta, que presta servicios individualizables.

Sueldo y salarios: Representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados de Planta, Planta temporal y por contrato del Hospital, como retribución por la prestación de sus servicios. Registros que suben en línea del módulo de Talento Humano.

Contribuciones efectivas: Representa el valor de las contribuciones sociales que el Hospital paga, en beneficio de sus funcionarios a las cajas de compensación familiar,

cotizaciones a seguridad social, cotizaciones a riesgos profesionales y cotización a entidades administradoras.

Aportes sobre la nómina: Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina del Hospital, con destino al ICBF y SENA.

Generales: Corresponde a los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas del Hospital.

N. 14.2. PROVISIONES AMORTIZACIONES Y DEPRECIACIONES.

Durante la vigencia 2019, se calculó el deterioro de cartera, de acuerdo a la política de cartera definida en la Resolución 13245 del 28 de noviembre de 2013, la cual arroja causación para el gasto por deterioro de cartera por valor de \$12.542 millones, demostrando mayor envejecimiento de la cartera.

Respecto a la provisión para litigios y demandas representa un valor de \$ 3.542 millones, ya que en la vigencia 2019 se ajustaron las provisiones de los procesos dando cumplimiento a las nuevas políticas establecidas por la Gerencia, mediante la Resolución No 727 de marzo de 2019.

En cuanto a la depreciación para la vigencia 2019, se continuó con el cálculo de las depreciaciones y con el registro en línea de los costos, en forma individualizada. Esta Labor se ha realizado por parte de la oficina de Recursos Físicos y valor que a 30 de junio asciende a \$684 millones, sin embargo es pertinente aclarar que esta depreciación es distribuida por el área de costos, de acuerdo en donde estén ubicados los elementos. Igualmente se registra la depreciación de las propiedades de inversión.

En las Amortizaciones, a 30 de junio de 2019, se realizó este cálculo a los activos intangibles de la entidad; teniendo en cuenta su fecha de adquisición, se procedió a efectuar su registro mensual, valor que asciende a \$243 millones.

N. 14.3. OTROS GASTOS.

Los otros gastos presentan una disminución de \$1.100 millones, donde las principales variaciones son las siguientes:

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE JUNIO DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
58	GASTOS NO OPERACIONALES	2.756.120	3.855.754	-1.099.634	-29
5802	COMISIONES	7.819	13.317	- 5.498	-41
	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	7.819	13.317	- 5.498	-41
5804	FINANCIEROS	1.799.921	2.366.164	- 566.244	-24
	PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE CUENTAS POR COBRAR	1.744.379	2.334.731	- 590.352	-25
	INTERESES SOBRE DEPOSITOS Y EXIGIBILIDADES	55.541	31.434	24.108	77
5890	OTROS GASTOS DIVERSOS	825.484	1.476.273	- 650.788	-44
	SENTENCIAS	536.362	140.150	396.212	100
	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	88.512	103.426	- 14.914	-14
	OTROS GASTOS DIVERSOS	200.610	1.232.696	-1.032.086	-84
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	122.895	-	122.895	100
	SERVICIOS DE SALUD	122.895	-	122.895	100

- Comisiones, presentan una disminución por valor de \$5.5 millones
- Gastos Financieros, presentan una disminución de \$566 millones.
- Otros gastos diversos, presentan una disminución de \$651 millones
- Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios en \$122 millones

Los gastos financieros, se dan principalmente por un concepto de la Contaduría General de la Nación donde manifiesta que los valores de las glosas aceptadas de la vigencia deben afectar directamente los saldos de los Ingresos en la cuenta 4312 y las aceptaciones de glosas de vigencias anteriores debe reflejarse en la cuenta 580423 gastos financieros, Pérdida por baja en cuentas por cobrar, suma que a 30 de junio de 2019 asciende a \$1.744 millones.

Otros gastos diversos, se causaron sentencias y conciliaciones por valor de \$536 millones.

Las Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios, corresponden a descuentos en la prestación del servicio de salud realizados de vigencias anteriores a Fideicomisos Patrimonios Autónomos fiduciaria la previsora S.A. por valor de \$122 millones.

NOTA No. 15. CUENTAS DEUDORAS

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE JUNIO DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	-	0
	Derechos Contingentes	6.859.964	17.040.191	- 10.180.227	-60
	Deudoras de Control	10.235.472	24.586.431	- 14.350.959	-58
	Deudoras por Contra (CR)	- 17.095.436	- 41.626.622	24.531.187	-59

Los derechos contingentes, representan el valor de las demandas a favor del Hospital que ascienden a \$6.859 millones; la facturación glosada \$3.432 y demandas a EPS las cuales se está a la espera que sean respondidas por parte del Hospital por valor de \$2.673 millones, documentos entregados para su cobro por \$3.974 millones.

Por otro lado se tienen registradas las investigaciones en proceso por parte de la Contraloría Departamental por valor de \$2.570 millones, las cuales en su gran mayoría corresponden a los faltantes en el inventario de ejercicios anteriores y procesos en la contratación.

NOTA No. 16. CUENTAS ACREEDORAS

En miles de \$

CUENTA	NOMBRE CUENTA CONTABLE	A 30 DE JUNIO DE		VARIACIÓN	
		2019	2018	Abosoluta	Relativa %
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	-	0
	Responsabilidades Contingentes	- 45.048.242	- 120.013.276	74.965.034	-62
	Acreedoras de Control	-	93	93	-100
	Acreedoras por Contra (DB)	45.048.242	120.013.369	- 74.965.127	-62

El saldo de las cuentas de control acreedoras, se encuentran las demandas de tipo civil, laboral y administrativo que cursan en contra del Hospital Federico Lleras Acosta, que de acuerdo a la evaluación generada por la oficina jurídica y se ajustaron, dando cumplimiento a las nuevas políticas establecidas por la Gerencia, mediante la Resolución No 727 de marzo de 2019.

En otras Responsabilidades contingentes fueron reclasificados a esta cuenta contable los Recargos 2008 y 2009, Según Ficha Técnica Aprobada en Comité Técnico de Sostenibilidad DC 0059-18. Por valor de \$812 millones.



CESAR AUGUSTO ALONSO DÍAZ

P. U. Contador

T.P. 46502-T